**佛光大學 會計室 內控項目風險評估彙總表**

| 單位名稱 | 序號 | 風險分布代號 | 內控項目編號及名稱 | 影響程度之敘述 | 影響程度 | 發生機率 | 風險值 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 會計室 | 1 | 會1 | 1170-001投資有價證券與其他投資之決策、買賣、保管及記錄 | 上級機關處分、會計師查核報告書 | 3 | 1 | 3 |
| 2 | 會3-1 | 1170-003-1募款、收受捐贈、借款、資本租賃之決策、執行及記錄—收受捐贈作業 | 會計師查核報告書 | 1 | 1 | 1 |
| 3 | 會3-2 | 1170-003-2募款、收受捐贈、借款、資本租賃之決策、執行及記錄—借款作業 | 上級機關處分、會計師查核報告書 | 3 | 1 | 3 |
| 4 | 會3-3 | 1170-003-3募款、收受捐贈、借款、資本租賃之決策、執行及記錄—資本租賃作業 | 會計師查核報告書 | 1 | 1 | 1 |
| 5 | 會4 | 1170-004負債承諾與或有事項之管理及記錄 | 會計師查核報告書 | 1 | 1 | 1 |
| 6 | 會5 | 1170-005各項獎補助款之收支、管理、執行及記錄 | 上級機關處分、會計師查核報告書 | 3 | 1 | 3 |
| 7 | 會6 | 1170-006代收款項與其他收支之審核、收支、管理及記錄 | 會計師查核報告書 | 1 | 1 | 1 |
| 8 | 會7-1 | 1170-007-1預算與決算之編製，財務與非財務資訊之揭露—預算與決算之編製作業 | 上級機關處分 | 3 | 1 | 3 |
| 9 | 會7-2 | 1170-007-2預算與決算之編製，財務與非財務資訊之揭露—財務及非財務資訊揭露作業 | 上級機關處分 | 3 | 1 | 3 |
| 10 | 會8 | 1170-008學雜費收入與退費之管理及記錄 | 抱怨、會計師查核報告書 | 3 | 2 | 3 |
| 11 | 會9 | 1170-009學生住宿費收入與退費之管理及記錄 | 抱怨、會計師查核報告書 | 3 | 2 | 3 |
| 12 | 會10 | 1170-010推廣教育收入與支出之管理及記錄 | 會計師查核報告書 | 1 | 2 | 2 |
| 13 | 會11-1 | 1170-011-1產學合作收入與支出之管理及記錄—收入 | 會計師查核報告書 | 1 | 2 | 2 |
| 14 | 會11-2 | 1170-011-2產學合作收入與支出之管理及記錄—支出 | 會計師查核報告書 | 1 | 2 | 2 |
| 15 | 會12 | 1170-012 關係人交易 | 會計師查核報告書 | 1 | 1 | 1 |
| 16 | 會13 | 1170-013對畢業生離校不完備者啟動債權請求之作業 | 學校權益 | 1 | 2 | 3 |

**佛光大學 會計室 風險圖像**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 影響程度 | 風險值（風險分布） | | |
| 非常嚴重（3） | 3  （會1, 會3-2,會5,會7-1,會7-2,會8,會9,會13） | 6  （ ） | 9  （ ） |
| 嚴重（2） | 2  （ ） | 4  （ ） | 6  （ ） |
| 輕微（1） | 1  （會3-1,會3-3,會4,會6, 會12） | 2  （會10,會11-1,會11-2） | 3  （ ） |
|  | 幾乎不可能（1） | 可能（2） | 幾乎確定（3） |
|  | 發生機率 | | |

會計室現有內控項目經風險分析後，屬風險等級高者 0 項，風險等級中者 8 項，風險等級低者 8 項。